



企业会计岗位 综合实训 (下册)

韩明君 宋 波 ◎ 主编

梁伟样 贺旭辉 ◎ 主审

QIYE KUAJI GANGWEI
ZONGJI HIXUN



化学工业出版社

浙江省重点教材建设项目

企业会计岗位 综合实训

(下册)

韩明君 宋 波 ◎ 主编

梁伟样 贺旭辉 ◎ 主审



化学工业出版社

· 北 京 ·

本教材注重学生操作性的训练以及系统思维和整体设计能力的培养,对于实训内容的表达方式变“以文字叙述为主”为“以仿真单据引导”,使模拟企业的经济活动与现实企业相贴近;综合多门专业核心课程,将训练内容从财务核算延伸到管理监督。时间上、数据上、内容上等方面的连续性和逻辑性符合财会工作的职业特点;除了实训需要的经济业务资料外,还配备了详尽的实训操作指导,分别对各项任务完成过程需要注意的难点、重点进行了解释,并将实训中的一些操作技巧融入其中。

本教材力求全面提高学生会计核算与财务管理的综合能力,充分调动学生的学习积极性,培养职业意识,提前进入职业角色,实现学校到工作岗位的零距离对接。

本书可作为高职高专院校财会类专业及相关专业学生实训教学指导书,还可作为在职会计人员提升专业水平、业务能力的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计岗位综合实训.下册/韩明君,宋波主编.——北京:
化学工业出版社,2011.8

浙江省重点教材建设项目

ISBN 978-7-122-11834-9

I.企… II.①韩…②宋… III.企业管理-会计-高等学校-
教材 IV.F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第139092号

责任编辑:蔡洪伟 陆雄鹰
责任校对:陶燕华

文字编辑:贺婷婷
装帧设计:关 飞

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)
印 装:化学工业出版社印刷厂
787mm×1092mm 1/16 印张31 $\frac{3}{4}$ 字数843千字 2011年8月北京第1版第1次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899
网 址: <http://www.cip.com.cn>
凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价:54.00元

版权所有 违者必究

编写人员名单

主 编 韩明君 宋 波

副 主 编 黄嫦娇 周 艳 詹 敏

编写人员 韩明君 宋 波 黄嫦娇 周 艳

詹 敏 梁海燕 黄慧丹 阎红梅

沈培强 于建平

主 审 梁伟样 贺旭辉

于建平参与了实训资料的收集、制作、整理、修正工作。本教材在编写过程中得到了浙江长征职业技术学院副院长贺旭辉教授、教务处长杨柳副教授、高级会计师周艺强老师、会计系主任张志华副教授、财务会计学院院长高晓红教授、会计系副主任徐亚明副教授、薛茹副教授的指导，学院领导也给予了大力支持，此外，本书的编写得到了教育部高职高专经济类教指委委员、浙江省高校会计专业教学团队带头人、丽水职业技术学院副院长梁伟样教授的指导并担任主审。同时，浙江耀信会计师（税务师）事务所合伙人于建平先生、天健会计师事务所经理沈培强先生、浙江中汇税务师事务所高级项目经理王斌先生、浙江苏泊尔家电制造有限公司技术开发部经理林达福先生、杭州东信电子财务总监龚恬静女士、兄弟科技股份有限公司财务总监钱晓锋先生、浙江美欣达印染集团股份有限公司财务总监金来富先生、浙江金盾控股集团有限公司财务总监王忠先生为本教材的编写提供了原始素材，并从不同角度对实训项目的设计提出诸多建议，在此一并谨致诚挚的谢意！

由于本教材中每笔业务的凭证、金额前后联系密切，对实训资料的逻辑性要求较高，而这种首创的实训模式又尚无可借鉴的成熟经验，加上编者水平有限，所以虽反复检查也难免有所疏漏与不当之处，欢迎使用者提出宝贵意见！

编者

2011年7月

于建平参与了实训资料的收集、制作、整理、修正工作。本教材在编写过程中得到了浙江长征职业技术学院副院长贺旭辉教授、教务处长杨柳副教授、高级会计师周艺强老师、会计系主任张志华副教授、财务会计学院院长高晓红教授、会计系副主任徐亚明副教授、薛茹副教授的指导，学院领导也给予了大力支持，此外，本书的编写得到了教育部高职高专经济类教指委委员、浙江省高校会计专业教学团队带头人、丽水职业技术学院副院长梁伟样教授的指导并担任主审。同时，浙江耀信会计师（税务师）事务所合伙人于建平先生、天健会计师事务所经理沈培强先生、浙江中汇税务师事务所高级项目经理王斌先生、浙江苏泊尔家电制造有限公司技术开发部经理林达福先生、杭州东信电子财务总监龚恬静女士、兄弟科技股份有限公司财务总监钱晓锋先生、浙江美欣达印染集团股份有限公司财务总监金来富先生、浙江金盾控股集团有限公司财务总监王忠先生为本教材的编写提供了原始素材，并从不同角度对实训项目的设计提出诸多建议，在此一并谨致诚挚的谢意！

由于本教材中每笔业务的凭证、金额前后联系密切，对实训资料的逻辑性要求较高，而这种首创的实训模式又尚无可借鉴的成熟经验，加上编者水平有限，所以虽反复检查也难免有所疏漏与不当之处，欢迎使用者提出宝贵意见！

编者

2011年7月

目 录

第一章 综合实训经济业务资料	1
第一节 任务七 (2010.04 经济业务资料)	1
第二节 任务八 (2010.05 经济业务资料)	49
第三节 任务九 (2010.06 经济业务资料)	99
第四节 任务十 (2010.07 经济业务资料)	141
第五节 任务十一 (2010.08 经济业务资料)	187
第六节 任务十二 (2010.09 经济业务资料)	219
第七节 任务十三 (2010.10 经济业务资料)	267
第八节 任务十四 (2010.11 经济业务资料)	309
第九节 任务十五 (2010.12 经济业务资料)	353
第二章 综合实训操作指导	384
第一节 任务七 (2010.04)	384
第二节 任务八 (2010.05)	398
第三节 任务九 (2010.06)	408
第四节 任务十 (2010.07)	419
第五节 任务十一 (2010.08)	430
第六节 任务十二 (2010.09)	438
第七节 任务十三 (2010.10)	449
第八节 任务十四 (2010.11)	460
第九节 任务十五 (2010.12)	470
第三章 手工与电算化并行阶段初始资料建立	481
第一节 账套资料	481
第二节 基础档案	481
第三节 总账系统初始化资料	483
第四节 总账系统日常账务处理资料	487
第五节 总账系统期末账务处理资料	487
第六节 UFO 报表子系统资料	487
第七节 工资管理子系统资料	487
第八节 固定资产管理子系统资料	489
第四章 系统管理及总账系统初始化操作指导	491
第一节 账套管理	491
第二节 财务分工	492
第三节 部门档案设置	493
第四节 职员档案设置	494
第五节 往来单位设置	495
第六节 会计科目设置	495
第七节 期初余额录入	497
第八节 凭证类别设置	497
第九节 结算方式设置	498
第十节 外币汇率设置	498
第十一节 项目档案设置	499
第五章 甩账	501
第一节 试运行概述	501
第二节 试运行阶段应注意的问题	501
第三节 甩账工作	502

第一章

综合实训经济业务资料

第一节 任务七（2010.04 经济业务资料）

(1) 2010 年 4 月 2 日

浙江长征有限公司
付款审批单

2010 年 4 月 2 日

客户单位	台州市海天公司			部门领导	
款项内容	材料款	合同号			
应付金额	¥249210.00			财务审核	
申请支付金额	¥249210.00				
开户行				总经理审批	
账号					
付款方式	承兑 ☐ 汇票 ☐ 支票 ☒ 现金 ☐ 其他 ☐			经办人	

33010065432

浙江增值税专用发票

NO 08249796

发票联

开票日期: 2010年4月2日

购 货 单 位	名称: 浙江长征有限公司 纳税人识别号: 370863786265559 地址、电话: 杭州市西湖区留和路525号 0571—85076638 开户行及账号: 工商银行杭州留下支行1202020876543210000					密 码 区	(略)		
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价		金 额	税率	税 额
	3.0锅盖		个	2000	31		62000.00	17%	10540.00
	3.0手柄		个	2000	39		78000.00	17%	13260.00
	3.0锅身		个	2000	31		62000.00	17%	10540.00
	合 计					¥ 202000.00		¥ 34340.00	
价税合计(大写)		⊗ 贰拾叁万陆仟叁佰肆拾元整					(小写) ¥ 236340.00		
销 货 单 位	名称: 台州市海天公司 纳税人识别号: 390785643227521 地址、电话: 台州市路桥区楚门东路78号 开户行及账号: 工商银行台州市分行6653765098143643220					备 注			

第三联：发票联 购货方记账凭证

收款人

复核

开票人 陈露

销货单位: (章)

浙江长征有限公司
进料验收入库单NO:0000021
日期:2010.4.2

供应商:台州市海天公司		申请购单:		检验不良单:				
入账登录: ☒ 入账 ☐ 不入账								
验收内容:								
编码	品 名	规 格	单位	交货数量	合格	单价/元	总价/元	备注
1	3.0 锅盖		个	2000		31.00	62000.00	
2	3.0 手柄		个	2000		39.00	78000.00	
3	3.0 锅身		个	2000		31.00	62000.00	
合 计							202000.00	
检验项目: ☐ 外观 ☐ 尺寸 ☐ 特性					验收结果: ☒ 合格 ☐ 不合格			
核准:		采购:		检验员:徐威		仓库:张英		

33010065432

浙江增值税专用发票

NO 08247799

开票日期:2010年3月7日

购 货 单 位	名称:浙江长征有限公司 纳税人识别号:370863786265559 地址、电话:杭州市西湖区留和路525号 0571-85076638 开户行及账号:工商银行杭州留下支行1202020876543210000					密 码 区	(略)			
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价		金 额	税率	税 额	
	4.0锅盖		个	2000	35		70000.00	17%	11900.00	
	4.0手柄		个	2000	39		78000.00	17%	13260.00	
	4.0锅身		个	2000	38		76000.00	17%	12920.00	
合 计						¥ 224000.00		¥ 38080.00		
价税合计(大写)		⊗ 贰拾陆万贰仟零捌拾元整					(小写) ¥ 262080.00			
销 货 单 位	名称:台州市海天公司 纳税人识别号:390785643227521 地址、电话:台州市路桥区楚门东路78号 开户行及账号:工商银行台州市分行6653765098143643220					备 注				
	收款人						复核	开票人 陈露		
							销货单位:(章)			

第三联:发票联 购货方记账凭证

浙江长征有限公司
进料验收入库单NO:0000022
日期:2010.4.2

供应商:台州市海天公司		申请购单:		检验不良单:				
入账登录: ☒ 入账 ☐ 不入账								
验收内容:								
编码	品 名	规 格	单位	交货数量	合格	单价/元	总价/元	备注
1	4.0 锅盖		个	2000		35.00	70000.00	
2	4.0 手柄		个	2000		39.00	78000.00	
3	4.0 锅身		个	2000		38.00	76000.00	
合 计							224000.00	
检验项目: ☐ 外观 ☐ 尺寸 ☐ 特性					验收结果: ☒ 合格 ☐ 不合格			
核准:		采购:		检验员:徐威		仓库:张英		

(2) 2010 年 4 月 2 日

33010065432

浙江增值税专用发票

NO 08248819

开票日期: 2010年4月2日

购 货 单 位	名 称:浙江长征有限公司 纳税人识别号:370863786265559 地址、电话:杭州市西湖区留和路525号 0571-85076638 开户行及账号:工商银行杭州留下支行1202020876543210000					密 码 区	(略)			
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价		金 额	税率	税 额	
	3.0数码IMD面板		个	2000	13.00		26000.00	17%	4420.00	
	3.0电源线		条	2000	2.50		5000.00	17%	850.00	
	3.0扁圆头铆钉		个	8000	0.10		800.00	17%	136.00	
合 计						¥ 31800.00		¥ 5406.00		
价税合计(大写)		叁万柒仟贰佰零拾陆元整					(小写) ¥ 37206.00			
销 货 单 位	名 称:杭州中华电器有限公司 纳税人识别号:330123783636896 地址、电话:杭州市江城路16号 88061782 开户行及账号:中国工商银行江城支行231233500126412					备 注	330123783636896 发票专用章			
	收款人						复核	开票人	陈露	销货单位:(章)

第三联: 发票联 购货方记账凭证

33010065432

浙江增值税专用发票

NO 08248820

开票日期: 2010年4月2日

购 货 单 位	名 称:浙江长征有限公司 纳税人识别号:370863786265559 地址、电话:杭州市西湖区留和路525号 0571-85076638 开户行及账号:工商银行杭州留下支行1202020876543210000					密 码 区	(略)			
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价		金 额	税率	税 额	
	4.0数码IMD面板		个	2000	15.00		30000.00	17%	5100.00	
	4.0电源线		条	2000	3.00		6000.00	17%	1020.00	
	4.0扁圆头铆钉		个	8000	0.20		1600.00	17%	272.00	
合 计						¥ 37600.00		¥ 6392.00		
价税合计(大写)		肆万叁仟玖佰玖拾贰元整					(小写) ¥ 43992.00			
销 货 单 位	名 称:杭州中华电器有限公司 纳税人识别号:330123783636896 地址、电话:杭州市江城路16号 88061782 开户行及账号:中国工商银行江城支行231233500126412					备 注	330123783636896 发票专用章			
	收款人						复核	开票人	陈露	销货单位:(章)

第三联: 发票联 购货方记账凭证

浙江长征有限公司
进料验收入库单

NO:0000023

日期:2010.4.2

供应商:杭州中华电器有限公司		申请购单:			检验不良单:			
入账登录: ☒ 入账 ☐ 不入账								
验收内容:								
编码	品 名	规 格	单位	交货数量	合格	单价/元	总价/元	备注
1	3.0 数码 IMD 面板		个	2000		13.00	26000.00	
2	3.0 电源线		条	2000		2.50	5000.00	
3	3.0 扁圆头铆钉		个	8000		0.10	800.00	
合 计							31800.00	
检验项目: ☐ 外观 ☐ 尺寸 ☐ 特性					验收结果: ☒ 合格 ☐ 不合格			
核准:		采购:		检验员:徐威		仓库:张英		

浙江长征有限公司
进料验收入库单

NO:0000024

日期:2010.4.2

供应商:杭州中华电器有限公司		申请购单:		检验不良单:				
入账登录: ☒ 入账 ☐ 不入账 验收内容:								
编码	品 名	规 格	单位	交货数量	合格	单价/元	总价/元	备注
1	4.0 数码 IMD 面板		个	2000		15.00	30000.00	
2	4.0 电源线		条	2000		3.00	6000.00	
3	4.0 扁圆头铆钉		个	8000		0.20	1600.00	
	合 计						37600.00	
检验项目: ☐ 外观 ☐ 尺寸 ☐ 特性					验收结果: ☒ 合格 ☐ 不合格			
核准:		采购:		检验员:徐威		仓库:张英		

(3) 2010 年 4 月 2 日

企业运杂费分配表

年 月 日

NO:0000001

材料名称	分配标准	分配率	分配金额/元
3.0 锅盖			
3.0 手柄			
3.0 锅身			
4.0 锅盖			
4.0 手柄			
4.0 锅身			
合计			

浙江长征有限公司

付款审批单

2010 年 4 月 2 日

客户单位	杭州市德强运输有限公司			部门领导	
款项内容	运费	合同号			
应付金额	¥1270.00			财务审核	
申请支付金额	¥1270.00				
开户行				总经理审批	
账号					
付款方式	承兑 ☐ 汇票 ☐ 支票 ☒ 现金 ☐ 其他 ☐			经办人	

公路、内河货物运输业统一发票（代开）



发票代码 233000710144

开票日期：2010 年 4 月 2 日

发票号码 1526965

机打代码	233000710144	税控码	0817>>80508<75090<40-3+188<->9<2/45 7425**1>>56-3410----0589147-4-86865 357>33958>6<5167/86>/99552+41)04/7-* 4>17<6>79141+19960176-0011561279045		
机打号码	1526815	承运人及 纳税人识别号	杭州市德强运输有限公司 1653724589790126		
机器编号	499100100725	发给人 纳税人识别号	台州市海天公司 3907856432275211		
收货人及 纳税人识别号	浙江长征有限公司 370863786265559	主管税务机关 及代码	杭州市税务局西湖税务分局 23301000600		
运费项目及金 额	运 费 1000.00	其他项目 及金额	杂 费 270.00	备注	
运费小计	¥1000.00	其他费用小计	¥270.00		
合计（大写）	壹仟贰佰柒拾元整 （小写）¥1270.00				
代开单位及 代码	杭州市税务局西湖税务分局 23301000600	扣缴税额、税率完税凭证号码			
代开单位盖章：	开票人：李丽				

浙地税印 07681 × 2000000 份 × 4 联①税率举报电话 12866

第一联 发票联 付款方记账凭证 手写无效

浙江长征有限公司
付款审批单

2010 年 4 月 2 日

客户单位	杭州市长河运输有限公司			部门领导			
款项内容	运费	合同号					
应付金额	¥1600.00			财务审核			
申请支付金额	¥1600.00						
开户行				总经理审批			
账号							
付款方式	承兑 ☐	汇票 ☐	支票 ☒	现金 ☐	其他 ☐	经办人	

公路、内河货物运输业统一发票（代开）



发票代码 233000710178

开票日期：2010 年 4 月 2 日

发票号码 1536935

机打代码	233000710144	税控码	0817>>80508<75090<40-3+188<->9<2/45 7425**1>>56-3410----0589147-4-86865 357>33958>6<5167/86>/99552+41)04/7-* 4>17<6>79141+19960176-0011561279045		
机打号码	1526815	承运人及 纳税人识别号	杭州市长河运输有限公司 1653724589790126		
机器编号	499100100725	发给人 纳税人识别号	杭州中华电器有限公司 330123783636996		
收货人及 纳税人识别号	浙江长征有限公司 370863786265559	主管税务机关 及代码	杭州市税务局西湖税务分局 23301000600		
运费项目及金 额	运 费 1000.00	其他项目 及金额	杂 费 600.00	备注	
运费小计	¥1000.00	其他费用小计	¥600.00		
合计（大写）	壹仟陆佰元正 （小写）¥1600.00				
代开单位及 代码	杭州市税务局西湖税务分局 23301000600	扣缴税额、税率完税凭证号码			
代开单位盖章：	开票人：李丽				

浙地税印 07681 × 2000000 份 × 4 联①税率举报电话 12866

第一联 发票联 付款方记账凭证 手写无效

